

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ
VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN
1 OCAK-30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT
TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Grup" veya "Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi 'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

18.08.2025, Ankara

Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Ali Osman Eflatun
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FINANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-46
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. FAALİYET BÖLÜMLERİ	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
5. FINANSAL BORÇLAR	22
6. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI	23
7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	23
8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	24
9. STOKLAR.....	24
10. CANLI VARLIKLAR	24
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	27
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
15. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
16. KARŞILIKLAR.....	29
17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	30
18. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	31
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
20. ÖZKAYNAKLAR.....	31
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	34
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	34
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	35
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	35
26. FINANSAL GELİRLER	35
27. FINANSAL GİDERLER	35
28. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	35
29. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	37
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	38
31. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
32. FINANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FINANSAL RİSKTEN KORUNMA	
MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	44
33. PARASAL KAZANÇ/KAYIP	46
34. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	46

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	4	56.910.985	114.865.994
Ticari alacaklar		618.892.284	683.485.757
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31	138.542.650	76.761.386
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	480.349.634	606.724.371
Diğer alacaklar		160.513.440	153.873.825
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	141.016.345	128.926.547
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	19.497.095	24.947.278
Stoklar	9	253.320.124	236.080.061
Peşin ödenmiş giderler		147.738.551	269.040.576
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30	42.961.111	26.553.697
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	104.777.440	242.486.879
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	8.908.381	18.315.902
Diğer dönen varlıklar	17	52.231.757	34.116.136
Toplam dönen varlıklar		1.298.515.522	1.509.778.251
Diğer alacaklar		1.231.357	887.873
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	25.964	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.205.393	887.873
Canlı varlıklar	10	107.855.000	97.563.907
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	108.268.508	108.268.508
Maddi duran varlıklar	11	1.972.115.202	1.738.263.321
Kullanım hakkı varlıkları	12	519.814.047	567.339.542
Maddi olmayan duran varlıklar	13	352.572.649	357.160.313
Peşin ödenmiş giderler		7.664.070	7.064.653
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	7.664.070	7.064.653
Ertelenmiş vergi varlığı	28	51.358.233	66.752.270
Toplam duran varlıklar		3.120.879.066	2.943.300.387
TOPLAM VARLIKLAR		4.419.394.588	4.453.078.638

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.

30 Haziran 2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2025	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Banka kredileri	5	62.500.000	364.956.620
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	5	466.802.564	443.706.641
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5	18.927.205	35.809.592
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	40.716.599	38.211.217
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	6	599.722.127	-
Ticari borçlar		196.598.587	330.747.989
- İlişkili taraflara ticari borçlar	30	5.553.451	15.540.548
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	7	191.045.136	315.207.441
Diğer borçlar		807.648	1.052.283
- İlişkili taraflara diğer borçlar	30	-	395.432
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	807.648	656.851
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	19	101.450.482	86.557.767
Ertelenmiş gelir	18	40.622.827	142.471.993
Kısa vadeli karşılıklar		23.332.888	32.105.366
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	16.952.855	27.729.418
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	6.380.033	4.375.948
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	(2.503.454)	11.834.094
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	55.652.128	25.620.926
Kısa vadeli yükümlülükler		1.604.629.601	1.513.074.488
Banka kredileri	5	317.025.756	346.251.106
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5	2.792.841	11.605.056
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	42.724.062	73.580.922
Ertelenmiş gelirler	18	12.914.521	12.021.215
Uzun vadeli karşılıklar		38.199.886	74.791.928
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	38.199.886	74.791.928
Uzun vadeli yükümlülükler		413.657.066	518.250.227
Ödenmiş sermaye	20	216.000.000	216.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	530.738.736	530.738.736
Geri alınmış paylar (-)	20	(202.178.872)	(122.742.514)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(73.162.959)	(89.835.972)
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	20	(73.162.959)	(89.835.972)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		25.192.665	24.122.547
- Yabancı para çevrim farkları	20	25.192.665	24.122.547
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20	321.033.764	229.134.495
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		1.309.488.733	1.156.326.944
Net dönem karı		83.631.993	279.761.379
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.210.744.060	2.223.505.615
Kontrol gücü olmayan paylar		190.363.861	198.248.308
Toplam özkaynaklar		2.401.107.921	2.421.753.923
TOPLAM KAYNAKLAR		4.419.394.588	4.453.078.638

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak 2025 – 30 Haziran 2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2025 30 Haziran 2025	1 Ocak 2024 30 Haziran 2024	1 Nisan 2025 30 Haziran 2025	1 Nisan 2024 30 Haziran 2024
Hasılat	21	1.799.561.798	1.702.181.196	874.552.995	798.133.332
Satışların maliyeti (-)	21	(1.507.953.662)	(1.458.657.600)	(741.534.364)	(694.618.976)
Brüt kar		291.608.136	243.523.596	133.018.631	103.514.356
Genel yönetim giderleri (-)	22	(104.027.124)	(82.894.684)	(51.504.403)	(38.641.793)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	22	(33.156.997)	(33.471.389)	(16.337.917)	(14.563.112)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	59.925.426	67.875.501	20.347.634	27.815.494
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(46.774.581)	(36.223.536)	(12.870.572)	(9.949.922)
Esas faaliyet karı		167.574.860	158.809.488	72.653.373	68.175.023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	870.456	73.413.753	436.808	73.018.314
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		168.445.316	232.223.241	73.090.181	141.193.337
Finansman gelirleri	26	19.487.445	4.060.971	16.943.233	1.186.053
Finansman giderleri (-)	27	(208.152.741)	(203.129.361)	(109.861.699)	(106.482.789)
Parasal kazanç/(kayıp)	33	100.441.869	306.794.690	56.756.231	21.922.477
Vergi öncesi kar / (zarar)		80.221.889	339.949.541	36.927.946	57.819.078
- Dönem vergi geliri/(gideri)	28	(2.083.812)	(15.466.300)	6.332.424	1.169.368
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	28	(9.836.366)	(148.818.220)	(4.215.178)	(3.341.431)
Dönem karı / (zararı)		68.301.711	175.665.021	39.045.192	55.647.015
Ana ortaklık payları		83.631.993	156.809.958	58.113.539	47.013.045
Kontrol gücü olmayan paylar		(15.330.282)	18.855.063	(19.068.346)	8.633.970
DIĞER KAPSAMLI GELİR		17.743.131	10.048.450	26.345.031	13.650.275
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		16.673.013	10.823.000	20.278.031	13.663.849
<i>Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası</i>		<i>16.673.013</i>	<i>10.823.000</i>	<i>20.278.031</i>	<i>13.663.849</i>
				-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.070.118	(774.550)	6.067.000	(13.573)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>		<i>1.070.118</i>	<i>(774.550)</i>	<i>6.067.000</i>	<i>(13.573)</i>
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		86.044.842	185.713.471	65.390.223	69.297.290
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		101.375.124	166.858.408	84.458.570	60.663.320
Kontrol gücü olmayan paylar		(15.330.282)	18.855.063	(19.068.346)	8.633.970
Hisse başına kazanç (TL)	29	0,3872	0,7260	0,2690	1,3059

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak –30 Haziran 2025 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kârlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024	36.000.000	487.557.862	-	(112.400.111)	24.944.962	75.469.938	1.041.068.508	542.706.268	2.095.347.427	141.084.367	2.236.431.794
Transferler	-	-	-	-	-	29.577.954	513.128.314	(542.706.268)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	20.134.866	-	20.134.866	27.701.039	47.835.905
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(40.271.458)	-	(40.271.458)	-	(40.271.458)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(55.568.768)	-	-	55.568.768	(55.568.768)	-	(55.568.768)	-	(55.568.768)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	10.823.000	(774.550)	-	-	156.809.957	166.858.407	18.855.063	185.713.470
<i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>	-	-	-	<i>10.823.000</i>	<i>(774.550)</i>	-	-	-	<i>10.048.450</i>	-	<i>10.048.450</i>
<i>Dönem net karı/(zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>156.809.958</i>	<i>156.809.958</i>	<i>18.855.063</i>	<i>175.665.021</i>
30 Haziran 2024	36.000.000	487.557.862	(55.568.768)	(101.577.111)	24.170.412	160.616.660	1.478.491.462	156.809.958	2.186.500.475	187.640.469	2.374.140.944
1 Ocak 2025	216.000.000	530.738.736	(122.742.514)	(89.835.972)	24.122.547	229.134.495	1.156.326.944	279.761.379	2.223.505.615	198.248.308	2.421.753.923
Transferler	-	-	-	-	-	12.462.911	267.298.468	(279.761.379)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	(7.445.835)	15.330.282	7.884.447	(7.884.447)	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(79.436.358)	-	-	79.436.358	(124.255.735)	-	(124.255.735)	-	(124.255.735)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	17.564.891	-	17.564.891	-	17.564.891
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	16.673.013	1.070.118	-	-	68.301.711	86.044.842	-	86.044.842
<i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>	-	-	-	<i>16.673.013</i>	<i>1.070.118</i>	-	-	-	<i>17.743.131</i>	-	<i>17.743.131</i>
<i>Dönem net karı/(zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>68.301.711</i>	<i>68.301.711</i>	-	<i>68.301.711</i>
30 Haziran 2025	216.000.000	530.738.736	(202.178.872)	(73.162.959)	25.192.665	321.033.764	1.309.488.733	83.631.993	2.210.744.060	190.363.861	2.401.107.921

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak –30 Haziran 2025 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2025 30 Haziran 2025	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024 30 Haziran 2024
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		174.813.572	99.314.619
Dönem Karı (Zararı)		68.301.711	175.665.021
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		312.658.853	402.680.507
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	220.329.128	220.706.551
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		9.588.123	2.786.193
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	9.588.123	2.786.193
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.539.254	23.943.497
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	909.800	22.198.157
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	2.629.454	1.745.340
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		115.307.552	149.167.511
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(15.518.855)	(48.227)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		130.826.407	149.215.738
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.070.118	(774.550)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(31.229.341)	(96.888.206)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(72.658.569)
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	10	(31.229.341)	(24.229.637)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(5.559.581)	103.897.638
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(386.400)	(158.127)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(386.400)	(158.127)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(197.984.331)	(461.023.495)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(42.671.946)	(84.018.913)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(72.751.273)	(39.359.380)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		30.079.327	(44.659.533)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(29.100.171)	(7.930.226)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(30.540.720)	(25.503.593)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.440.549	17.573.367
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(17.240.063)	(2.390.699)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	20.938.248	20.021.791
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		81.244.270	(74.366.750)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(86.882.039)	(12.783.579)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(7.766.189)	(3.380.566)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(79.115.850)	(9.403.013)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	27.262.729	42.600.638
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(94.253)	646.328
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(338.921)	180.036
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		244.668	466.292
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	18	(78.877.157)	(47.492.391)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10.701.527	(17.011.894)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(22.991.175)	(11.193.628)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		33.692.702	(5.818.266)
Parasal kazanç/(kayıp)		(83.265.476)	(278.297.800)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		182.976.230	117.322.033
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(8.162.661)	(18.007.414)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(386.162.598)	(84.505.453)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.132.298	1.061.304
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11, 12	2.322.713	1.061.304
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		809.585	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(404.813.751)	(85.614.984)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(404.134.719)	(85.578.137)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(679.032)	(36.847)
Alınan Faiz	26	15.518.855	48.227
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		169.809.577	1.448.734
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(264.576.727)	(55.568.768)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(264.576.727)	(55.568.768)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		140.320.992	-
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		140.320.992	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		977.392.405	434.741.732
Kredilerden Nakit Girişleri	5	377.670.278	434.741.732
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		599.722.127	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(540.125.479)	(146.032.724)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(540.125.479)	(146.032.724)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(12.375.207)	(42.204.311)
Ödenen Temettümler		-	(40.271.457)
Ödenen Faiz	27	(130.826.407)	(149.215.738)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(41.539.449)	16.257.900
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(41.539.449)	16.257.906
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		114.865.994	63.363.477
E. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(16.415.560)	(12.564.836)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		56.910.985	67.056.547

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. ("Ana Ortaklık", "Grup" veya "Şirket") 1996 yılında Ankara'da kurulmuştur. İlk olarak tıbbi malzeme satışı ile tıbbi araç-gereç temin hizmetleri alanında faaliyet göstermeye başlamıştır.

Şirket, 23 Mayıs 2010 tarihinde yapılan 2009 yılı olağan genel kurulu sonrasında ana sözleşme değişikliğine gitmiş ve bu değişikliğe istinaden Şirket'in Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olan unvanı Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in kayıtlı adresi Dumlupınar Bulvarı Kentpark Ofis No:164/306 Çankaya/Ankara'dır.

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	TL	%	TL	%
A Grubu	1.738.868	0,81	1.738.868	0,81
B Grubu	214.261.132	99,19	214.261.132	99,19
Toplam	216.000.000	100	216.000.000	100

A Grubu hisseler nama yazılı olup borsada satışa konu edilemez, 3. şahıslara kısmen devredilemez, hisselerin satışında öncelik gerçek (taraflar arasında müştereken tespit edilen değer) değer üzerinden diğer A grubu hissedarların olup uyumsuzluk halinde hisse değer tespiti bir aylık süre zarfında müştereken tespit edilecek bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılır. A grubu hisselerin devrinde, devir alacak bir veya birden fazla A grubu hissedar olması durumunda hisseler eşit olarak devredilir. Değeri tespit edilmiş olan A grubu hisseleri devralacak A grubu hissedar bulunmazsa hissedar hisselerini 3. kişilere tespit edilen değer üzerinde satmakta serbesttir.

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından seçilen asgari 7 veya 9 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir. Genel kurulca seçilecek yönetim kurulunun 7 kişiden oluşması durumunda 5'ini ve 9 Kişiden oluşması durumunda ise 6'sını A Grubu payların en az %51'ine sahip ortaklarının müştereken gösterecekleri adaylar arasından genel kurulca seçilmesi şarttır.

B grubu hisseler herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

Grup kapsamındaki şirketlerin Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet sözleşmesi bulunmaktadır. SGK, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirilen kişilerin aldığı sağlık hizmetlerini anlaşmalı sağlık hizmet sunucularına ödeyen, sigorta primlerini yöneten, kısa ve uzun vadeli sigorta giderlerini yöneten bir kurumdur. SGK ile yapılan sözleşmeye göre Grup, GSS kapsamında sayılan tüm hastaları kabul eder. Bu durum, SGK'nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK sözleşmesi kapsamında karşılanmaz. Uygulanan tedaviler GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği ("SUT") hükümlerince SGK'ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olup olmadığını, sürekli denetler. Aylık dönemler itibarıyla yapılan denetimlerde ortaya uygunsuzluklar olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 01 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %71,44'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Grup içinde yer alan, konsolidasyona tabi tutulan, doğrudan, bağlı ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		30.06.2025	31.12.2024
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Medikal Center LLC	Sağlık Hizmeti	100	-

(*) Şirket, sahip olduğu %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 11.900 m² kapalı alan üzerinde 21 yoğun bakım yatağı, 6 Yeni doğan yoğun bakım yatağı, 73 hasta yatağı olmak üzere toplam 100 yatak ve 4 ameliyathane 2 doğumhane kapasitesine sahiptir.

Hastane, TUV-CERT ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m² kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 51 yataklı Genel Yoğun Bakım, 6 yataklı kalp damar cerrahi yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 21 adet küvözle yenidoğan yoğun bakım ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Lokman Hekim Ankara Hastanesi 01.01.2020 tarihinden itibaren Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'ne gayrimenkulü dahil tüm sabit kıymetleri 3 yıl süreyle kiraya verilmiş olup, tüm çalışanları 31.12.2019 itibarıyla Lokman Hekim Üniversitesi'ne devredilmiştir. 31.12.2022 tarihinde 3 yıllık kira süresinin sonuna gelinmesi nedeniyle karşılıklı görüşmeler neticesinde daha önce anlaşılan değişken kira bedeli hesaplamasını içeren ticari koşulların yürürlükte kalması ve kira süresinin 3 yıl daha uzatılması hususunda anlaşılmıştır.

Şirket ile Lokman Hekim Üniversitesi arasındaki kira bedeli değişken tutarlı olarak hesaplanmaktadır. Kira bedeli hesaplamasında dikkate alınan kriter, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından vakıf üniversitesi hastanelerine ilave olarak ödenen tutar ile ilgili mevzuat gereği özel hastanelerde sunulamayan ancak vakıf üniversitesi hastanelerinde sunulan hizmetlerden oluşan faaliyet kârıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Lokman Hekim Ankara Hastanesi'ne ait Hastane ruhsatı, Üniversite hastanesi işletmesi devam ettiği sürece Lokman Hekim Üniversitesi'ne şartlı olarak bağışlanmış olup, Lokman Hekim Ankara Hastanesi, 01.01.2020 tarihi itibarıyla Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi unvanıyla Lokman Hekim Üniversitesi tarafından işletilmektedir.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

Ankara'nın Çankaya ilçesinde yaklaşık 18.000 m² kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralanarak 01.08.2016 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım, 9 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 126 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi TQCSI ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Standartları belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 12.500 m² kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 16 yataklı dahili yoğun bakım, 15 yataklı cerrahi yoğun bakım, 5 yataklı KVC yoğun bakım, 17 yataklı koroner yoğun bakım, 64 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 4.500 m² kapalı alana kurulu olan 5 katlı hastanede 2 adet ameliyathane, 13 yataklı dahili ve cerrahi yoğun bakım, 26 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 69 yatak kapasitesine sahiptir.

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

Irak-Erbil şehrinde kurulan şirkete %100 oranında iştirak edilmiştir. Görüntüleme ve tanı merkezi hizmeti vermek üzere kurulan şirket, yaklaşık 850 m² kapalı alana sahip 4 katlı binada faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m² kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuş ve 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

Ayakta Teşhis ve Tedavi Yapılan Özel Sağlık Kuruluşları Hakkındaki Yönetmeliğe göre şirketin sermayesindeki ortaklığı %49 oranında sınırlandırılmıştır. Ana ortaklığın sahip olduğu (%49) ve ön alım hakkına sahip olarak kuruluş esnasında bedelini ödemiş olduğu (%51) hisselerle birlikte pay oranı %100'dür. Kâr payının tamamı ana ortaklığa aittir.

Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş. (HYSET)

500.000-TL sermaye ile kurulan Her Yerde Sağlık (HYSET) sağlıkta dijital dönüşüm ve pazarlama konularında faaliyet gösterecektir. HYSET, Anlaşmalı Sağlık Hizmet sunucularının verdiği hizmetlerin içeriği, sunum şekli ve fiyatlarının karşılaştırılabildiği, randevusunun oluşturulup satın alınabildiği ve gerçek kullanıcı deneyimlerinin paylaşıldığı bir platform olarak tasarlanmıştır. Şirketin kuruluşunda %100 oranında iştirak edilmiştir.

HYS Turizm İnşaat ve Ticaret A.Ş.

Her Yerde Sağlık ve Elektronik Ticaret A.Ş.'nin %100 oranında ortak olduğu şirketin sermayesi 300.000-TL'dir. Şirketin ana faaliyet konusu inşaat ve turizm üzerinedir.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.'nin (Eski unvanı Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında paylarının Lokman Hekim Engürüsağ tarafından 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Şirketin ana faaliyet konusu sağlık hizmet sunumudur. Şirket İstanbul ili Pendik ilçesinde Lokman

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Hekim İstanbul Hastanesi'ni işletmektedir. Hastane 17.000 m2 arazi üzerine 25.000 m2 kapalı alanda 200 yatak kapasitesine sahiptir. Hastanenin halihazırda 115 yatak kapasitesine sahip hastane ruhsatı bulunmaktadır.

Hastane, JCI (Joint Commission International) akreditasyonuna sahiptir.

Lokman Hekim Lojistik A.Ş.

Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınan karara göre, 1.000.000 TL sermayeli, sermayesinin %100'ü şirkete ait olacak şekilde ve grup bünyesindeki tüm tesislerin lojistik (çamaşır yıkama, temizlik, kafeterya, inşaat, yemek) işlerinin yürütülmesi amacıyla kurulmuştur.

Konsolidasyona Dahil Edilmeyen Şirketler;

Lokman Hekim Medikal Center LLC

Kırgızistan'ın Bişkek şehrinde 23.05.2025 tarihinde kurulan şirkete %100 oranında iştirak edilmiştir. Onkoloji hastalarının erken tanı ve tedavisine yönelik PET/CT Görüntüleme Merkezi işletmesi yapması planlanmaktadır. Şirket, yaklaşık 319 m2 kapalı alanda faaliyet göstermektedir. Şirket, henüz kuruluş aşamasında olup, raporlama dönemi itibarıyla herhangi bir operasyonel faaliyette bulunmadığından konsolidasyon kapsamına dahil edilmemiştir.

Canlı Varlık ve Süt Üretimi:

Ankara'nın Haymana ve Bala ilçelerinde faaliyet gösteren ve Hay Süt Avrupa standartlarında ve arilik belgesine sahip işletme olarak süt üretimi ve besi hayvancılığı yapan Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.; Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından 2021 yılında aktifi ve pasifi ile kül halinde devralınmıştır.

Laboratuvarlar:

Hastanelerin bünyesinde bulunan laboratuvarlar, merkezi Kanada'da bulunan ONEWORLD ACCURACY üyesidir ve Harici Kalite Kontrol Programları ile laboratuvar cihazları ve ölçüm sonuçlarının güvenilirliği düzenli olarak kontrol edilmektedir.

Tıbbi Birimler:

Anestezi re-animasyon, beslenme ve diyetetik, beyin ve sinir cerrahi, çocuk sağlığı ve hastalıkları, yenidoğan, dermatoloji, radyoloji, fiziksel tıp ve rehabilitasyon, gastroenteroloji, genel cerrahi, göğüs hastalıkları, göz hastalıkları, hematoloji, iç hastalıkları, kadın hastalıkları ve doğum, kardiyoloji, kalp ve damar cerrahisi, kulak burun boğaz, nöroloji, nefroloji, ortopedi ve travmatoloji, üroloji, diş hekimliği, göğüs cerrahisi, endokrinoloji, psikiyatri, çocuk cerrahisi, plastik rekonstrüktif ve estetik cerrahi, acil tıp, biyokimya, mikrobiyoloji, enfeksiyon hastalıkları, patoloji, girişimsel radyoloji, tıbbi onkoloji.

Personel:

Görev	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Doktor	262	262
Sağlık Hizmetleri	861	802
Sağlık Destek Hizmetleri	466	470
İdari Destek Hizmetleri	571	558
İdari Kadro	220	214
Veteriner ve İşçiler	10	10
Toplam	2.390	2.316

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını; Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2025	3.132,17	1
31 Aralık 2024	2.684,55	1,1667
30 Haziran 2024	2.319,29	1,3504

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları:

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		30.06.2025	31.12.2024
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Medikal Center LLC	Sağlık Hizmeti	100	-

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

(*) Şirket, sahip olduğu %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın özsermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.'de sahip olunan %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiş, %100 oranında kârdan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

- Şirket tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Şirket iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları 18.08.2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Şirket'in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in, şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir;

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat:

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri

taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket dönem sonunda tedavisi devam eden hastaların gelir tahakkuklarını sağlık hizmeti satış gelirleri içinde raporlamaktadır.

Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Canlı Varlıklar:

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerinin bulunmaması durumunda veya güvenilir tespit edilememesi durumunda söz konusu canlı varlık, maliyetinden buna ilişkin her türlü birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi suretiyle değerlendirir. Oluşan değer artışları veya azalışları oluştukları dönemin kâr zararı ile ilişkilendirilir.

Şirket, besi hayvanlarını ve tarımsal ürünlerini gerçeğe uygun değeri ile göstermektedir. Hasat edilmemiş tarımsal ürünler, rayiç bedelleri üzerinden tahmini satış maliyetleri düşüldükten sonra hasat yerindeki değeri üzerinden değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 20 Yıl
Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar	5 – 20 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 15 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

Lokman Hekim Akay Hastanesi, Lokman Hekim Demet Tıp Merkezi, Lokman Hekim Van Hastanesi, Lokman Hekim Hayat Hastanesi ve Lokman Hekim İstanbul Hastanesi için satın alınan doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında raporlanmaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -15 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için (doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları) amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

TMS 36 – Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik

olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileri dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Vergilendirme:

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir;

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve

(b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur;

(a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

(b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı, ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

(b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve

(c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, konsolide bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (konsolide finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir. Konsolide finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler ekonomik ömür ile kira süresinden hangisi kısa ise ona göre amortismanına tabi tutulurlar.

Bir varlığın satıcı-kiracı tarafından devrinin, varlık satışı olarak muhasebeleştirilmesi için TFRS 15'teki hükümleri karşılamaması durumunda:

(a) Satıcı-kiracı devredilen varlığı finansal tablolarında göstermeye devam eder ve devir bedeline eşit tutarda bir finansal yükümlülüğü finansal tablolarına yansıtır. Söz konusu finansal yükümlülüğü TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirir.

(b) Alıcı-kiraya veren, devredilen varlığı finansal tablolarına yansıtmaz ve devir bedeline eşit tutarda bir finansal varlığı finansal tablolarına yansıtır. Söz konusu finansal varlığı TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirir.

Şirket sat-kirala-geri al işlemi ile yaptığı duran varlık satışlarını mahiyeti gereği satış işlemi olarak kabul etmeyip devir bedeline eşit tutarda finansal yükümlülüğü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’ de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar:

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- SGK'dan olan alacaklar için ayrılan karşılık oranları,
- Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkukları ve doktor hakkeşileri,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,

- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirket, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamış; TFRS 16 Kiralamalar Standardını ise erken uygulamayı seçmiştir. TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının finansal tablolara önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmesi imzalanmış, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Şirket, faaliyet bölümleri olarak satışlarını hastane bazında, büyük alıcılar bazında ve faaliyet çeşidi bazında hazırlamaktadır.

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2025 - 30.06.2025		01.01.2024 - 30.06.2024		01.04.2025 - 30.06.2025		01.04.2024 - 30.06.2024	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	1.511.323.236	84%	1.404.112.709	82%	728.230.653	83%	662.930.531	83%
Canlı varlık, süt, yem satışları	53.521.269	3%	57.328.433	3%	29.248.052	3%	20.380.495	3%
Hastane kira gelirleri	143.148.023	8%	150.536.804	9%	71.405.494	8%	60.450.212	8%
Lojistik gelirleri	71.797.168	4%	46.751.254	3%	37.876.875	4%	19.355.022	2%
Diğer gelirler	19.772.102	1%	43.451.996	3%	7.791.921	1%	35.017.071	4%
Toplam Satışlar	1.799.561.798	100	1.702.181.196	100	874.552.995	100	798.133.331	100

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2025 - 30.06.2025		01.01.2024 - 30.06.2024		01.04.2025 - 30.06.2025		01.04.2024 - 30.06.2024	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar	298.419.657	20%	321.510.827	23%	130.690.982	18%	157.826.617	24%
Diğer kişi, kuruluşa yapılan satışlar	1.212.903.579	80%	1.082.601.882	77%	597.539.671	82%	505.103.914	76%
Toplam Satışlar	1.511.323.236	100	1.404.112.709	100	728.230.653	100	662.930.531	100

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar	211.532.495	34%	251.380.056	37%
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	407.359.789	66%	432.105.701	63%
Toplam Alacaklar	618.892.284	100	683.485.757	100

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	546.675	530.604
Bankalar	47.242.699	57.055.222
- Vadesiz mevduat	47.242.699	57.055.222
TL	40.231.404	45.980.281
USD	3.234.777	6.007.033
EUR	3.776.518	5.067.908
Diğer Hazır Değerler*	9.121.611	57.280.168
Toplam	56.910.985	114.865.994

(*) Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2024: 40 gün).

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	62.500.000	364.956.620
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	466.802.564	443.706.641
Kiralama işlemlerinden borçlar	40.716.599	38.211.217
Finansal kiralama borçları	18.927.205	35.809.592
- Finansal kiralama borçları	23.005.852	46.389.611
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(4.078.647)	(10.580.019)
Toplam	588.946.368	882.684.070
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	317.025.756	346.251.106
Kiralama işlemlerinden borçlar	42.724.062	73.580.922
Finansal kiralama borçları	2.792.841	11.605.056
- Finansal kiralama borçları	3.395.869	13.586.651
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(603.028)	(1.981.595)
Toplam	362.542.659	431.437.084

Banka kredileri, finansal kiralama borçları ve kiralama işlemlerinden borçlar vade olarak aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri		
0 - 3 ay	191.139.178	234.343.263
3 - 12 ay	338.163.386	574.319.998
1 - 5 yıl	312.500.197	346.251.106
5 yıldan uzun	4.525.559	-
Toplam	846.328.320	1.154.914.367

Krediler için 2.678.126.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2024: 2.574.902.000 TL).

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Finansal Kiralama Borçları		
0 - 3 ay	6.287.690	10.313.120
3 - 12 ay	12.639.515	25.496.472
1 - 5 yıl	2.792.841	11.605.056
Toplam	21.720.046	47.414.648

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
0 - 3 ay	10.205.450	8.968.001
3 - 12 ay	30.511.149	29.243.216
1 yıldan uzun	42.724.062	73.580.922
Toplam	83.440.661	111.792.139

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer finansmanlar	599.722.127	-
Kısa vadeli finansman toplamı	599.722.127	-

Diğer finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
0-3 Ay	-	-
3-12 Ay	599.722.127	-
1-5 Yıl	-	-
Toplam	599.722.127	-

7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar*	499.353.693	586.137.218
Alacak senetleri	773.473	37.636.423
İlişkili taraflardan ticari alacaklar**	138.542.650	76.761.386
Şüpheli ticari alacaklar	17.708.362	9.474.202
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(17.708.362)	(9.474.202)
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(19.777.532)	(17.049.270)
Toplam	618.892.284	683.485.757

(*) Hesaptaki tutarının 246.030.737 TL'lik (31.12.2024: 232.343.236 TL kısım tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

Tahakkuk etmiş vade farkı giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %46,6'dır (31.12.2024: %53).

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem başı	9.474.202	7.459.661
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	9.588.123	2.786.193
Değersiz alacaklar, tahsilat/(iptaller)	-	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.353.963)	(1.479.234)
Kapanış bilançosu	17.708.362	8.766.620

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	160.573.800	244.465.486
Borç senetleri	55.462.938	78.785.076
İlişkili taraflara ticari borçlar*	5.553.451	15.540.548
Diğer ticari borçlar	7.162.134	28.987.086
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(32.153.736)	(37.030.207)
Toplam	196.598.587	330.747.989

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

Tahakkuk etmiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %46,6'dır (31.12.2024: %53).

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli alacaklar*	19.189.070	24.511.899
İlişkili taraflardan diğer alacaklar**	141.016.345	128.926.547
Personelden alacaklar	268.031	388.716
Verilen depozito ve teminatlar	39.994	46.663
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	1.443.840
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.237.500)	(1.443.840)
Toplam	160.513.440	153.873.825

(*) Diğer çeşitli alacaklar vergi, teşvik ve sigorta hasar alacaklarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	1.231.357	887.873
Toplam	1.231.357	887.873

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli borçlar	807.648	656.851
İlişkili taraflara diğer borçlar*	-	395.432
Toplam	807.648	1.052.283

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

9. STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	217.017.846	207.359.537
Ticari mallar	11.588.984	5.867.962
Diğer stoklar	24.713.294	22.852.562
Toplam	253.320.124	236.080.061

10. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kayıtlı değeri	77.659.349	73.138.227
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	30.195.651	24.425.680
Toplam	107.855.000	97.563.907

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 14.395.259 TL'lik artış olmuştur (31.12.2024: (1.322.211) TL).

30.06.2025 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 645'tir (31.12.2024: 566 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.489.000 TL'dir (31.12.2024: 4.489.000 TL).

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Arsa ve araziler	89.796.463	-	-	89.796.463
Binalar	393.674.267	11.322.334	-	404.996.601
Makine tesis ve cihazlar	902.139.214	2.769.771	(1.032.229)	903.876.756
Taşıtlar	35.615.440	1.356.801	-	36.972.241
Döşeme ve demirbaşlar	1.156.376.834	29.293.909	(3.065.051)	1.182.605.692
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	294.440.859	-	(3.422.519)	291.018.340
Özel maliyetler	658.051.977	5.486.561	-	663.538.538
Yapılmakta olan yatırımlar	108.674.335	305.647.107	-	414.321.442
Toplam	3.638.769.389	355.876.483	(7.519.799)	3.987.126.073

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Binalar	(20.602.263)	(4.085.654)	-	(24.687.917)
Makine tesis ve cihazlar	(582.142.395)	(26.819.805)	817.182	(608.145.018)
Taşıtlar	(20.598.682)	(1.736.276)	-	(22.334.958)
Döşeme ve demirbaşlar	(781.194.762)	(41.847.034)	1.343.785	(821.698.014)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(215.802.624)	(5.737.053)	3.422.519	(218.117.158)
Özel maliyetler	(280.165.342)	(39.862.464)	-	(320.027.806)
Toplam	(1.900.506.068)	(120.088.286)	5.583.486	(2.015.010.871)
Net	1.738.263.321			1.972.115.202

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Arsa ve araziler	89.796.463	-	-	89.796.463
Binalar	368.139.435	25.534.832	-	393.674.267
Makine tesis ve cihazlar	892.912.761	11.345.484	(2.119.031)	902.139.214
Taşıtlar	29.485.178	6.130.262	-	35.615.440
Döşeme ve demirbaşlar	1.095.105.010	74.501.748	(13.229.924)	1.156.376.834
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	294.440.859	-	-	294.440.859
Özel maliyetler	566.342.135	91.782.398	(72.556)	658.051.977
Yapılmakta olan yatırımlar	13.198.239	95.476.096	-	108.674.335
Toplam	3.349.420.080	304.770.820	(15.421.511)	3.638.769.389

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Binalar	(13.009.746)	(7.592.517)	-	(20.602.263)
Makine tesis ve cihazlar	(529.686.407)	(53.882.750)	1.426.762	(582.142.395)
Taşıtlar	(17.054.485)	(3.544.197)	-	(20.598.682)
Döşeme ve demirbaşlar	(712.009.806)	(82.042.461)	12.857.505	(781.194.762)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(202.429.182)	(13.373.442)	-	(215.802.624)
Özel maliyetler	(215.133.067)	(65.033.484)	1.209	(280.165.342)
Toplam	(1.689.322.693)	(225.468.851)	14.285.476	(1.900.506.068)
Net	1.660.097.387	-	-	1.738.263.321

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2025	Girişler	Sınıflama/Değerleme	30 Haziran 2025
Kullanım hakkı varlıkları	1.416.103.464	48.258.236	-	1.464.361.700
Toplam	1.416.103.464	48.258.236	-	1.464.361.700
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	30 Haziran 2025
Kullanım hakkı varlıkları	(848.763.922)	(95.783.731)	-	(944.547.653)
Toplam	(848.763.922)	(95.783.731)	-	(944.547.653)
Net	567.339.542	-	-	519.814.047
Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2024	Girişler	Sınıflama/Değerleme	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.138.081.246	278.022.218	-	1.416.103.464
Toplam	1.138.081.246	278.022.218	-	1.416.103.464
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	(646.611.299)	(191.155.284)	(10.997.339)	(848.763.922)
Toplam	(646.611.299)	(191.155.284)	(10.997.339)	(848.763.922)
Net	491.469.947	-	-	567.339.542

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Haklar	124.352.984	679.032	-	125.032.016
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	273.976.308	-	-	273.976.308
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	24.709.387	-	(1.378.548)	23.330.839
Toplam	423.038.679	679.032	(1.378.548)	422.339.163

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Haklar	(38.691.611)	(1.462.536)	-	(40.154.147)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(27.186.755)	(2.994.575)	568.963	(29.612.367)
Toplam	(65.878.366)	(4.457.111)	568.963	(69.766.514)
NET	357.160.313	-	-	352.572.649

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	31 Aralık 2024
Haklar	95.830.005	28.522.979	124.352.984
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	273.976.308	-	273.976.308
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	24.709.387	-	24.709.387
Toplam	394.515.700	28.522.979	423.038.679

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	31 Aralık 2024
Haklar	(21.930.899)	(16.760.712)	(38.691.611)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(16.969.299)	(10.217.456)	(27.186.755)
Toplam	(38.900.198)	(26.978.168)	(65.878.366)
NET	355.615.502	-	357.160.313

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2025	Değerleme	30 Haziran 2025
Binalar	108.268.508	-	108.268.508
Toplam	108.268.508	-	108.268.508

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Değerleme	31 Aralık 2024
Binalar	35.609.939	72.658.569	108.268.508
Toplam	35.609.939	72.658.569	108.268.508

Şirket'in Bağlıca Etimesgut Ankara'da yer alan Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu'na kiraya verilen bağımsız bölümlerden oluşmaktadır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	3.162.465.713	3.398.061.415
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.047.999	36.140.625
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	3.163.513.712	3.434.202.040

Koşullu Yükümlülükler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen ipotekler	2.678.126.000	3.004.239.369
Verilen teminat çekleri, senetleri	438.479.710	388.601.893
Verilen teminat mektupları	46.908.002	41.360.778
Toplam	3.163.513.712	3.434.202.040

Konsolidasyon kapsamına alınan şirketlerin, banka kredileri için birbirleri lehine verdikleri çapraz kefaleti bulunmaktadır. Kullanılan tüm kredi ve leasing sözleşmelerinde Yönetim Kurulu Başkanı Mustafa Sarioğlu ve Yönetim Kurulu üyeleri Mehmet Altuğ, İrfan Güvendi ve Celil Göçer'den herhangi ikisinin şahsi kefaletleri mevcuttur.

16. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	16.952.855	27.729.418
Toplam	16.952.855	27.729.418

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	6.380.033	4.375.948
Toplam	6.380.033	4.375.948

Dava karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönem başı	4.375.948	6.060.905
İlave/(iptal)	2.629.454	1.745.340
Parasal kazanç/(kayıp)	(625.369)	(1.204.024)
Toplam	6.380.033	6.602.221

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Türkiye’de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

İzin karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025 30 Haziran 2025	1 Ocak 2024 30 Haziran 2024
Dönem başı	27.729.418	14.839.668
İlave/(iptal)	(3.580.054)	8.980.136
Parasal kazanç/(kayıp)	(7.196.509)	(2.942.673)
Toplam	16.952.855	20.877.131

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	38.199.886	74.791.928
Toplam	38.199.886	74.791.928

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL’dir (31.12.2024: 35.058,58TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025 30 Haziran 2025	1 Ocak 2024 30 Haziran 2024
Dönem başı	74.791.928	188.807.942
Hizmet maliyeti	3.110.817	5.858.910
Faiz maliyeti	1.379.037	7.359.111
Yıl içerisindeki ödemeler	(8.162.661)	(18.007.414)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(22.230.684)	(14.430.667)
Parasal kazanç/(kayıp)	(10.688.551)	(63.113.896)
Kapanış bilançosu	38.199.886	106.473.986

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	12.364.340	10.590.934
İş avansları	15.786.191	14.490.490
Gelir tahakkukları	24.081.226	9.034.712
Toplam	52.231.757	34.116.136

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	17.633.440	22.291.643
Ödenecek diğer yükümlülükler	1.266.405	1.136.200
Gider tahakkukları	36.752.283	2.193.083
Toplam	55.652.128	25.620.926

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	85.263.910	223.702.471
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	42.961.111	26.553.697
Gelecek aylara ait giderler	19.513.530	18.784.408
Toplam	147.738.551	269.040.576

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	7.664.070	7.064.653
Toplam	7.664.070	7.064.653

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	33.535.438	121.798.325
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	7.087.389	20.673.668
Toplam	40.622.827	142.471.993

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	12.914.521	12.021.215
Toplam	12.914.521	12.021.215

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Personele ücret borçları	72.240.180	61.780.342
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	29.210.302	24.777.425
Toplam	101.450.482	86.557.767

20. ÖZKAYNAKLAR

Hissedar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A Grubu	1.738.868	1.738.868
B Grubu	214.261.132	214.261.132
Ödenmiş Sermaye	216.000.000	216.000.000
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları	530.738.736	530.738.736
Toplam	746.738.736	746.738.736

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2024 – 2028 yılları için kayıtlı sermaye tavan tutarı 1.000.000.000.-TL'ye yükseltilmiş ve SPK tarafından 15.02.2024 tarihinde onaylanmıştır.

Geri Alınmış Paylar:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Geri Alınmış Paylar*	(202.178.872)	(122.742.514)
Toplam	(202.178.872)	(122.742.514)

*16.03.2025 tarihinde yapılan 2024 yılı olağan genel kurul toplantısında 3 yılı süreyle şirket yönetim kuruluna azami 120 TL üst fiyattan şirket paylarının %10'u olan 21.600.000 adet paya kadar paylarını geri alma yetkisi verilmiştir.

Şirketin geri alım programı kapsamında sahip olduğu 6.681.952 adet hissenin 31.01.2025 tarihinde 21-TL fiyattan satışı gerçekleşmiş olup satış sonrası oluşan 44.570.676 TL kar tutarı şirketin 30.06.2025 bilançosunda özkaynaklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(73.162.959)	(89.835.972)
Toplam	(73.162.959)	(89.835.972)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Yabancı Para Çevrim Farkları:

Grubun fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır. Grup şirketlerinden Irak'ta faaliyet gösteren Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil) finansal tablolarını ABD Doları cinsinden hazırlamaktadır. İlgili şirketin finansal tabloları fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) No:21 "Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri" uyarınca Türk Lirası'na çevrilmiştir.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkları	25.192.665	24.122.547
Toplam	25.192.665	24.122.547

Çevrimde, aktif kalemler bilanço günü kuru, borçlar bilanço günü kuru, özkaynaklar tarihi kur, gelir ve giderler işlem günü kurları ile fonksiyonel para birimine dönüştürülmüşlerdir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	118.854.891	106.391.980
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	202.178.873	122.742.515
Toplam	321.033.764	229.134.495

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2025- 30.06.2025		01.01.2024- 30.06.2024		01.04.2025- 30.06.2025		01.04.2024- 30.06.2024	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	1.511.323.236	84%	1.404.112.709	82%	728.230.653	83%	662.930.531	83%
Canlı varlık, süt, yem satışları	53.521.269	3%	57.328.433	3%	29.248.052	3%	20.380.495	3%
Hastane kira gelirleri	143.148.023	8%	150.536.804	9%	71.405.494	8%	60.450.212	8%
Lojistik gelirleri	71.797.168	4%	46.751.254	3%	37.876.875	4%	19.355.022	2%
Diğer gelirler	19.772.102	1%	43.451.996	3%	7.791.921	1%	35.017.072	4%
Toplam Satışlar	1.799.561.798	100	1.702.181.196	100	874.552.995	100	798.133.332	100

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 14.395.259 TL'lik artış olmuştur (31.12.2024: (1.322.211) TL).

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Satılan mamul maliyeti	(10.456.596)	(6.491.391)	(3.776.211)	(2.884.947)
Satılan ticari mallar maliyeti	(9.648.416)	(10.222.050)	(6.799.101)	(3.294.675)
Satılan hizmet maliyeti	(1.487.848.650)	(1.441.944.159)	(730.959.052)	(688.439.354)
Toplam	(1.507.953.662)	(1.458.657.600)	(741.534.364)	(694.618.976)

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Ücret ve benzeri giderler	(940.206.065)	(876.204.913)	(476.305.315)	(427.643.516)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(164.761.305)	(192.004.175)	(77.370.917)	(82.435.234)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(117.251.101)	(117.890.909)	(53.928.947)	(59.224.925)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(93.477.767)	(93.477.766)	(46.738.883)	(46.738.883)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(58.873.558)	(51.830.597)	(28.645.498)	(23.680.119)
Kira giderleri	(56.651.815)	(38.795.410)	(29.879.825)	(21.620.174)
Bakım onarım giderleri	(32.119.243)	(37.480.427)	(15.823.919)	(14.755.671)
Muhtelif giderler	(24.507.796)	(34.259.962)	(2.265.748)	(12.340.832)
Toplam	(1.487.848.650)	(1.441.944.159)	(730.959.052)	(688.439.354)

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Faaliyet Giderleri				
Genel yönetim giderleri (-)	(104.027.124)	(82.894.684)	(51.504.403)	(38.641.793)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(33.156.997)	(33.471.389)	(16.337.917)	(14.563.112)
Toplam	(137.184.121)	(116.366.073)	(67.842.320)	(53.204.905)

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Genel Yönetim Giderleri				
Ücret ve benzeri giderler	(44.624.691)	(32.742.134)	(21.990.868)	(14.628.917)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(31.073.943)	(22.628.695)	(16.362.200)	(10.608.059)
Amortisman giderleri	(7.500.384)	(7.238.000)	(3.738.225)	(4.460.438)
Muhtelif giderler	(3.935.273)	(5.851.606)	(1.603.540)	(1.689.481)
Kira giderleri	(5.351.828)	(4.414.381)	(2.658.726)	(2.416.424)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(3.150.746)	(2.857.563)	(1.422.900)	(1.429.298)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(3.945.813)	(2.773.346)	(1.534.719)	(1.255.391)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(2.099.876)	(2.099.876)	(1.049.938)	(1.049.938)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(1.041.829)	(1.356.083)	(504.053)	(686.499)
Haberleşme giderleri	(1.302.741)	(933.000)	(639.234)	(417.348)
Toplam	(104.027.124)	(82.894.684)	(51.504.403)	(38.641.793)

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Reklam ve ilan giderleri	(9.585.117)	(16.014.313)	(4.579.455)	(4.725.039)
Personel giderleri	(5.938.699)	(8.312.580)	(2.856.022)	(4.181.901)
Komisyon giderleri	(6.836.041)	(5.246.808)	(2.919.961)	(3.258.028)
Diğer giderler	(9.348.638)	(3.407.178)	(5.019.008)	(2.186.504)
Kira giderleri	(1.448.502)	(490.510)	(963.471)	(211.640)
Toplam	(33.156.997)	(33.471.389)	(16.337.917)	(14.563.112)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Reeskont gelirleri	18.147.826	28.453.133	1.326.870	11.300.377
Adat gelirleri	32.622.673	28.282.106	16.957.757	15.510.508
Konusu kalmayan karşılıklar	4.190	-	4.190	-
Duran varlık satış kârları	386.400	284.030	386.400	10.015
Diğer gelirler	8.764.337	10.856.232	1.672.417	994.594
Toplam	59.925.426	67.875.501	20.347.634	27.815.494

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER				
	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Reeskont giderleri	(23.308.714)	(20.687.718)	(563.149)	(2.501.783)
Karşılık giderleri	(12.786.165)	(6.499.067)	(7.647.486)	(3.916.716)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(62.616)	(914.763)	(30.602)	(424.224)
Duran varlık satış zararları	-	(125.903)	-	-
Bağış ve yardımlar	-	(67.680)	-	(60.160)
Diğer giderler	(10.617.086)	(7.928.405)	(4.629.335)	(3.047.039)
Toplam	(46.774.581)	(36.223.536)	(12.870.572)	(9.949.922)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER				
	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Kira gelirleri	870.456	755.184	436.808	359.745
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer farkları	-	72.658.569	-	72.658.569
Toplam	870.456	73.413.753	436.808	73.018.314

26. FİNANSAL GELİRLER				
	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
Finansman Gelirleri	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Kambiyo kârı	3.968.590	4.012.744	2.389.182	1.168.694
Katılım (kar) payı gelirleri	15.518.855	48.227	14.554.051	17.359
Toplam	19.487.445	4.060.971	16.943.233	1.186.053

27. FİNANSAL GİDERLER				
	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
Finansman Giderleri	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Kredi faiz giderleri	(52.166.533)	(112.974.398)	(20.845.437)	(61.487.766)
Katılım (kar) payı giderleri	(78.659.874)	(36.241.340)	(55.933.695)	(17.946.466)
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(18.150.145)	(16.539.354)	(9.392.895)	(8.148.033)
Komisyon giderleri	(30.003.773)	(23.004.072)	(10.283.402)	(10.953.489)
Diğer finansman giderleri*	(16.741.526)	(7.961.130)	(3.658.974)	(3.836.179)
Kambiyo zararı	(10.071.650)	(5.531.457)	(8.466.730)	(3.819.407)
Teminat mektubu giderleri	(2.359.240)	(877.610)	(1.280.566)	(291.449)
Toplam	(208.152.741)	(203.129.361)	(109.861.699)	(106.482.789)

*Diğer finansman giderleri kıdem tazminatı karşılıkları finansmanından oluşmaktadır.

28. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(2.503.454)	11.834.094
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(8.908.381)	(18.315.902)
Toplam	(11.411.835)	(6.481.808)

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Nisan 2025	1 Nisan 2024
Vergi gideri/(geliri)	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Dönemin vergi gideri	(2.083.812)	(15.466.300)	6.332.424	1.169.368
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(9.836.366)	(148.818.220)	(4.215.178)	(3.341.431)
Toplam	(11.920.178)	(164.284.520)	2.117.246	(2.172.063)

Ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülükleri, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Duran varlık düzeltmeleri	900.610.740	890.931.154	(225.152.685)	(222.732.789)
İndirimli kurumlar vergisi	(907.083.084)	(963.718.106)	226.770.771	240.929.527
Finansal borç düzeltmeleri	(81.073.854)	(111.792.139)	20.268.464	27.948.035
Kıdem tazminatı karşılığı	(38.199.886)	(74.791.928)	9.549.972	18.697.982
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	(16.952.854)	(27.729.418)	4.238.214	6.932.355
Mali Zarar	(32.160.980)	-	8.040.245	-
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(1.431.243)	(1.456.182)	357.811	364.046
Maaş promosyon düzeltmeleri	8.490.425	4.248.778	(2.122.606)	(1.062.195)
Diğer alacak düzeltme farkları	12.376.204	19.980.937	(3.094.051)	(4.995.234)
Şüpheli ticari alacaklar	(17.222.002)	(8.901.858)	4.305.501	2.225.465
Dava karşılıkları	(6.380.033)	(4.375.948)	1.595.008	1.093.987
Doktor hakediş prim düzeltmesi	(1.536.575)	(968.149)	384.144	242.037
Stok düzeltmeleri	(23.124.417)	14.484.801	5.781.104	(3.621.200)
Şüpheli diğer alacaklar	-	(1.443.840)	-	360.960
Diğer düzeltmeler	(1.745.377)	(1.477.181)	436.342	369.294
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			51.358.234	66.752.270

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2024	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2025
Duran varlık düzeltmeleri	(222.732.789)	(2.419.896)	-	(225.152.685)
İndirimli kurumlar vergisi	240.929.527	(14.158.756)	-	226.770.771
Finansal borç düzeltmeleri	27.948.035	(7.679.571)	-	20.268.464
Kıdem tazminatı karşılığı	18.697.982	(3.590.339)	(5.557.671)	9.549.972
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	6.932.355	(2.694.141)	-	4.238.214
Mali Zarar	-	8.040.245	-	8.040.245
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	364.046	(6.235)	-	357.811
Maaş promosyon düzeltmeleri	(1.062.195)	(1.060.411)	-	(2.122.606)
Diğer alacak düzeltme farkları	(4.995.234)	1.901.183	-	(3.094.051)
Şüpheli ticari alacaklar	2.225.465	2.080.036	-	4.305.501
Dava karşılıkları	1.093.987	501.021	-	1.595.008
Doktor hakediş prim düzeltmesi	242.037	142.107	-	384.144
Stok düzeltmeleri	(3.621.200)	9.402.304	-	5.781.104
Şüpheli diğer alacaklar	360.960	(360.960)	-	-
Diğer düzeltmeler	369.294	67.048	-	436.342
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)- net	66.752.270	(9.836.365)	(5.557.671)	51.358.234

	31 Aralık 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muasebeleştirilen kısım	30 Haziran 2024
Duran varlık düzeltmeleri	(75.335.852)	(126.872.429)	-	(202.208.281)
İndirimli kurumlar vergisi	191.586.402	(6.731.423)	-	184.854.979
Finansal borç düzeltmeleri	37.496.270	1.281.364	-	38.777.634
Mali Zarar	3.734.393	376.795	-	4.111.188
Kıdem tazminatı karşılığı	47.201.985	(17.877.739)	(2.705.750)	26.618.496
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	3.709.917	1.509.366	-	5.219.283
Stok düzeltmeleri	(886.631)	113.760	-	(772.871)
Şüpheli ticari alacaklar	1.633.367	390.899	-	2.024.266
Dava karşılıkları	1.514.552	136.003	-	1.650.555
Şüpheli diğer alacaklar	521.150	(103.343)	-	417.807
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(689.922)	4.310.732	-	3.620.810
Diğer düzeltmeler	53.821	318.159	-	371.980
Diğer alacak düzeltme farkları	297.812	(2.846.590)	-	(2.548.778)
Doktor hakediş prim düzeltmesi	588.816	328.468	-	917.284
Maaş promosyon düzeltmeleri	92.768	(3.152.241)	-	(3.059.473)
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)- net	211.518.848	(148.818.219)	(2.705.750)	59.994.879

29. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2025 30 Haziran 2025	1 Ocak 2024 30 Haziran 2024	1 Nisan 2025 30 Haziran 2025	1 Nisan 2024 30 Haziran 2024
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	83.631.993	156.809.958	58.161.339	47.013.045
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	216.000.000	216.000.000	216.000.000	36.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	0,3872	0,7260	0,2693	1,3059

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilir.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	133.096.929	-	71.060.977	-
Sevgi Vakfı**	-	141.016.345	-	128.926.547
Diğer	5.445.721	-	5.700.410	-
Toplam	138.542.650	141.016.345	76.761.387	128.926.547

(*) T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM'dan olan alacağı Lokman Hekim Ankara hastanesinin kiraya verilmesinden dolayı oluşan (kira, malzeme, gider yansıtması) ticari alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na Ankara'da faaliyet gösteren hastaneler ile Lokman Hekim Üniversitesi arasında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek olan afilyasyon/işbirliği kapsamında verilen tutardan oluşmaktadır. İlgili tutarlara finansal maliyetler de eklenmiştir.

İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	41.694.433	-	25.075.814	-
Diğer	1.266.678	-	1.477.883	-
Toplam	42.961.111	-	26.553.697	-

İlişkili Tarafalara Borçlar	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	4.060.536	-	6.685.179	-
Diğer	1.492.915	-	8.855.369	395.432
Toplam	5.553.451	-	15.540.548	395.432

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir/(Gider)	30 Haziran 2025		30 Haziran 2024	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	154.340.346	-	188.354.322	(557.109)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	1.443.457	(26.944.803)	7.031.022	(44.813.862)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(23.446.483)	-	(26.091.609)
Toplam	155.783.803	(50.391.286)	195.385.344	(71.462.580)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumunu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30 Haziran 2025	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	138.542.650	480.349.634	141.042.309	20.702.488	47.242.699	9.668.286
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	138.542.650	480.349.634	141.042.309	20.702.488	47.242.699	9.668.286
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.708.362	-	1.237.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(17.708.362)	-	(1.237.500)	-	-

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	76.761.386	606.724.371	128.926.547	25.835.151	57.055.222	57.810.772
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	76.761.386	606.724.371	128.926.547	25.835.151	57.055.222	57.810.772
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.474.202	-	1.443.840	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.474.202)	-	(1.443.840)	-	-

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Haziran 2025							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	846.328.320	1.015.235.272	221.715.951	417.326.252	371.630.678	4.562.391	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	21.720.046	26.401.723	8.042.236	14.963.618	3.395.869	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	83.440.661	222.907.131	19.787.761	62.970.870	124.106.884	16.041.616	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	196.598.587	228.752.323	116.892.438	111.859.885	-	-	-
Diğer borçlar	807.648	807.648	-	807.648	-	-	-
Borç karşılıkları	6.380.033	6.380.033	-	6.380.033	-	-	-
Diğer yükümlülükler	55.652.128	55.652.128	55.652.128	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	55.152.741	55.152.741	-	16.952.855	-	-	38.199.886

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	1.154.914.367	1.385.407.736	281.112.590	688.940.575	415.354.570	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	47.414.648	57.634.703	12.536.076	30.992.144	14.106.484	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	111.792.139	298.646.543	23.957.521	78.121.641	196.567.381	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	330.747.989	367.778.196	187.934.659	179.843.537	-	-	-
Diğer borçlar	1.052.283	1.052.283	-	1.052.283	-	-	-
Borç karşılıkları	4.375.948	4.375.948	-	4.375.948	-	-	-
Diğer yükümlülükler	25.620.926	25.620.926	25.620.926	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	102.521.346	102.521.346	-	27.729.418	-	-	74.791.928

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30 Haziran 2025	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	7.187.444	81.394	81.135	3.150
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	19.067.397	479.794	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.254.841	561.188	81.135	3.150
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.254.841	561.188	81.135	3.150
10. Ticari Borçlar	58.936	1.483	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	52.848.609	962.507	313.208	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	397.408	10.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	53.304.953	973.990	313.208	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	326.270.235	7.231.406	834.382	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	326.270.235	7.231.406	834.382	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	379.575.188	8.205.396	1.147.590	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(353.320.347)	(7.644.208)	(1.066.455)	3.150
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(372.387.744)	(8.124.002)	(1.066.455)	3.150
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	11.074.941	145.933	118.239
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	17.626.947	428.224	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	28.701.888	574.157	118.239
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	28.701.888	574.157	118.239
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	132.477.071	3.218.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	132.477.071	3.218.360	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	205.814.563	5.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	205.814.563	5.000.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	338.291.634	8.218.360	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(309.589.746)	(7.644.203)	118.239
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(327.216.693)	(8.072.427)	118.239
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Haziran 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2024: %20).

30 Haziran 2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(60.757.388)	60.757.388
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(60.757.388)	60.757.388
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.940.939)	9.940.939
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.940.939)	9.940.939
TOPLAM (3+6)	(70.698.327)	70.698.327
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- Avro net varlık/yükümlülüğü	34.258	(34.258)
8- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Avro Net Etki (7+8)	34.258	(34.258)
TOPLAM (3+6+9)	(70.664.069)	70.664.069

31 Aralık 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(60.757.349)	60.757.349
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(60.757.349)	60.757.349
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.102.162	(1.102.162)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.102.162	(1.102.162)
TOPLAM (3+6)	(59.655.186)	59.655.186

32. FİNANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket'in bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30 Haziran 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	107.855.000
Arsa ve binalar	-	-	470.105.147
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	273.976.308
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	108.268.508

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	97.563.907
Arsa ve binalar	-	-	462.868.467
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	273.976.308
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	108.268.508

33. PARASAL KAZANÇ/KAYIP

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	30 Haziran 2025
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	457
Stoklar	(8.569.811)
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	665.336
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15.472.707
Maddi duran varlıklar	171.178.988
Kullanım hakkı varlıkları	(2.844.334)
Maddi olmayan duran varlıklar	96.566.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	49.148.444
Ertelenmiş gelirler	(2.393.405)
Sermaye düzeltmesi farkları	(57.696.496)
Geri alınmış paylar (-)	72.370.892
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	20.132.706
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(91.422.796)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	(226.288.230)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	(79.552.436)
Satışların maliyeti (-)	121.713.155
Genel yönetim giderleri (-)	400.920
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1.676.256
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.070.248
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	2.006.692
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(52.305)
Finansman gelirleri	(315.029)
Finansman giderleri (-)	5.202.543
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	11.971.003
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	100.441.869

34. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirketin kira sertifikası ihraç tavanına ilişkin tavan tutarı 2.000.000.000.-TL'ye yükseltilmiş ve SPK tarafından 03.07.2025 tarihinde onaylanmıştır.